

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١٩,١٠٢,٢٤٠	١٩,١٠٠,٣٧١	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٧,٣٣٠		توزيعات أرباح مستحقة
١,٧٨٩,٥٦٥	٢,٤٢٠,٣٧٠		نقد وما في حكمه
٢٠,٨٩١,٨٠٥	٢١,٥٩٨,٠٧١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥٩,٥٣٤	١٧٠,٥٧٣	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٠,٧٦٠	٢٤,٣٣٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٠,٢٩٤	١٩٤,٩٠٧		إجمالي المطلوبات
			أموال حاملي الوحدات
٢٠,٥٩١,٥١١	٢١,٤٠٤,١٦٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥,٩٨٨,٠٢٦	٥,١٩٩,٢٣٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣,٤٤	٤,١٢		قيمة الوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح	
الربح أو الخسارة			
الإيرادات			
١,٧٤٢,٩٣٩	٣٨١,٢٦٤	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٤٥,٦٩٩)	٣,٢١٨,٠٧٨	٦	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٩,٦٠٥	٣٠٤,١١٢		إيرادات توزيعات أرباح
٦,٧٧١	٥,٧٥٠		إيرادات أخرى
(٢,٤٢٦,٣٨٤)	٣,٩٠٩,٢٠٤		صافي إيرادات (خسائر) الفترة
المصاريف			
(٣٣٦,٨٣٠)	(٢١٤,٨٩٩)	٧	أتعاب إدارة
(٨٤,٢٠٧)	(٥٣,٧٢٥)	٧	أتعاب الحفظ
(٥٨,٢٢١)	(٣٧,٣٧٦)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣١,٨٨٨)	(٢٧,٧٥٩)		مصاريف أخرى
(٥١١,١٤٦)	(٣٣٣,٧٥٩)		إجمالي مصاريف الفترة
(٢,٩٣٧,٥٣٠)	٣,٥٧٥,٤٤٥		صافي ربح (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر			
-	-		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
(٢,٩٣٧,٥٣٠)	٣,٥٧٥,٤٤٥		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١,٧٢٤,٢٣٥	٢٠,٥٩١,٥١١	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
(٢,٩٣٧,٥٣٠)	٣,٥٧٥,٤٤٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
		الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات:
٥,٢٧٣,٤٤٠	٢١٥,٠٠٣	يضاف: اشتراكات خلال الفترة
(٩,٧٣٥,٧٩٢)	(٢,٩٧٨,٧٩٥)	يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة
(٤,٤٦٢,٣٥٢)	(٢,٧٦٣,٧٩٢)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٤,٣٢٤,٣٥٣	٢١,٤٠٣,١٦٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدات	وحدات	
٦,٨٨٦,٧٩٦	٥,٩٨٨,٠٢٦	عدد الوحدات، بداية الفترة
١,١٣٢,٤٦٠	٦٢,٣٨٢	الوحدات المصدرة
(٢,١٢٠,٣٩٧)	(٨٥١,١٧١)	الوحدات المستردة
٥,٨٩٨,٨٥٩	٥,١٩٩,٢٣٧	عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٣٧,٥٣٠)	٣,٥٧٥,٤٤٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) للفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٤٢,٩٣٩)	(٣٨١,٢٦٤)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٤٥,٦٩٩	(٣,٢١٨,٠٧٨)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦٩,٦٠٥)	(٣٠٤,١١٢)	إيرادات توزيعات أرباح
(٥٠٤,٣٧٥)	(٣٢٨,٠٠٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٧٩٧,٣٤١)	(٤,٣١٣,١٧٢)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٩٢٥,٤٠٢	٧,٩١٤,٣٨٣	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٤,٥٥٢	٢٢٦,٧٨٢	محصل من توزيعات أرباح
٣,٠٨٦,١٦٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
(١,١٩٣,١٥٧)	-	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(٩٧,٩١٦)	(٨٨,٩٦١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٠٠٦)	(١٦,٤٢٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٢٨,٣١٩	٣,٣٩٤,٥٩٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٢٧٣,٤٤٠	٢١٥,٠٠٣	محصل من إصدار وحدات
(٩,٧٣٥,٧٩٢)	(٢,٩٧٨,٧٩٥)	مسدد من استرداد وحدات
(٤,٤٦٢,٣٥٢)	(٢,٧٦٣,٧٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٦٥,٩٦٧	٦٣٠,٨٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨٨,٦٨٨	١,٧٨٩,٥٦٥	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
١,٥٥٤,٦٥٥	٢,٤٢٠,٣٧٠	النقد وما في حكمه، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد مطلق على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية وذلك بما لا يزيد عن ٧٥ % من صافي أصول الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، يسمح للصندوق باستثمار السيولة المتاحة في ودائع آجلة لدى البنوك المرخصة في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المعدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداثتها طرحاً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٧ م).

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ١٠ بيع الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٠٦ م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٨١٢٦-٠٧ بتاريخ ١٧ شوال ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٥ م). وهو المسؤول من إدارة أنشطة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة الانماء للاستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمشغل من قبل الصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م).

عنوان مدير الصندوق كما يلي:
شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ص.ب ٦٣٧٦٢ الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط ويتم تقريبه إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، أصدرت الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وكانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي وردت في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣ م

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٥ - السياسات المحاسبية الهامة للصندوق

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تركية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
% من إجمالي القيمة السوقية	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة السوقية	القيمة العادلة
استثمارات الأسهم (حسب القطاع)			
٢٩,٠٧٪	٥,٥٥٢,٣٩٦	٣٥,٢٢٪	٦,٧٢٦,٩٤٢
١٨,٢٩٪	٣,٤٩٣,٢٣٧	١٥,٨٠٪	٣,٠١٨,٩٤٢
١٤,٦٩٪	٢,٨٠٥,٣٧٨	٢,٨٦٪	٥٤٦,٠٠٠
١٤,٠٤٪	٢,٦٨١,٩٦٣	٩,٠٨٪	١,٧٣٤,٨٦٧
٩,٢٧٪	١,٧٧٠,٤٧٠	٨,٧٩٪	١,٦٧٨,٥٠٠
٧,٧٩٪	١,٤٨٧,٤٣٠	٩,٥٢٪	١,٨١٨,٠٩٩
٣,٧٨٪	٧٢٢,٧٣٣	١,٣٠٪	٢٤٨,٢٠٠
٢,٧١٪	٥١٦,٨٣٤	٤,١٢٪	٧٨٧,٩٥٠
٠,٣٧٪	٦٩,٩٣٠	١٣,٣١٪	٢,٥٤٢,٧٤٠
١٠٠٪	١٩,١٠٠,٣٧١	١٠٠٪	١٩,١٠٢,٢٤٠

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٩,١٠٢,٢٤٠	٢٨,٧٣٩,٤٦٨
٤,٣١٣,١٧٢	٢٠,٦٦٢,٢٨٠
(٧,٥٣٣,١١٩)	(٢٢,٤١٧,٥١٧)
٣,٢١٨,٠٧٨	(٧,٨٨١,٩٩١)
١٩,١٠٠,٣٧١	١٩,١٠٢,٢٤٠

القيمة الدفترية، بداية الفترة/ السنة

اضافات خلال الفترة/ السنة

مبيعات خلال الفترة/ السنة*

أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الربح أو الخسارة

القيمة السوقية، نهاية الفترة/ السنة

* يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لمبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل مبلغ ٧,٩١٤,٣٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٦١٢,٦٠٨ ريال سعودي) خلال السنة مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٣٨١,٢٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٩٥,٠٩١ ريال سعودي).

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٢٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق على أساس ٠,٥٠ ٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ٣ ٪ على الاسترداد خلال شهر من الاشتراكات، ويعاد استثمارها في الصندوق.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥٪ من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

أ- فيما يلي أرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٣٠,٢٢١	١٥٤,٢٧٣
٢,٩٧٦	٣,٠٩١
٣٧,٣٧٦	١٠٢,١٧٠
١٧٠,٥٧٣	٢٥٩,٥٣٤

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

الإنماء للاستثمار

أعضاء مجلس الإدارة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
٥٨٧,٩٩٦	٢١٤,٨٩٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
		أتعاب إدارة		
١٣٧,٧٩٨	٤٩,٠٩٨	عمليات	مشغل الصندوق	الإئماء للاستثمار
٩,٢٠١	٤,٦٢٧	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	أعضاء مجلس الإدارة
١٠٢,١٠٧	٣٧,٣٧٦	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	

٨ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من النقد وما في حكمه، توزيعات أرباح مستحقة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٩,١٠٠,٣٧١	-	-	١٩,١٠٠,٣٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٩,١٠٢,٢٤٠	-	-	١٩,١٠٢,٢٤٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستثمار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسواق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول لىتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الاخرى.

مخاطر صرف العملات الاجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تدبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً أي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة جميعها محقق بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٩,١٠٢,٢٤٠	١٩,١٠٠,٣٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٧٧,٣٣٠	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧٨٩,٥٦٥	٢,٤٢٠,٣٧٠	نقد وما في حكمه

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	اقل من سنة
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٢٤,٣٣٤	٢٤,٣٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٤٠,٧٦٠	٤٠,٧٦٠

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٠ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م.

١١ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود احداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م).